



ORDIN

privind modificarea și completarea Normelor metodologice privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.98 din 28 noiembrie 2005

nr. 37 din 17.03.2014

Monitorul Oficial nr.78-79/402 din 01.04.2014

* * *

În legătură cu necesitatea reflectării unor operațiuni specifice în executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor,

ORDON:

1. La punctul 7.2.7. "Planul de conturi al evidenței contabile privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor" se introduc conturi noi, cu următorul conținut:

| Codul contului | Denumirea conturilor | Activ/Pasiv |
|--|--|-------------|
| Clasa 1 MIJLOACE BĂNEȘTI ȘI ALTE VALORI | | |
| 15 | Conturile curente pentru fonduri speciale, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală | A |
| 1578 | Cont curent pentru fonduri speciale ale instituțiilor finanțate de la bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | A |
| Clasa 2 CHELTUIELI | | |
| 25 | Cheltuielile din contul fondurilor speciale și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală | A |
| 2578 | Cheltuieli din contul fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | A |
| Clasa 4 VENITURI ȘI ÎNCASĂRI | | |
| 45 | Veniturile fondurilor speciale și fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală | P |
| 4578 | Veniturile fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar peste hotare și incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | P |

2. La punctul 7.4. "Corespondența conturilor evidenței contabile privind executarea de casă a mijloacelor bugetului public național prin sistemul trezorerial al Ministerului Finanțelor" se introduc înregistrări contabile noi cu următorul conținut:

| Nr. d/o | Conținutul operațiunii | Simbolul conturilor |
|---------|------------------------|---------------------|
|---------|------------------------|---------------------|

| | | Debit | Credit |
|---|---|-------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| II. Venituri din mijloace speciale, fonduri speciale, mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor publice, granturi și credite externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe, venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale fondurilor asigurărilor obligatorii de asistență medicală, alte încasări | | | |
| 47 ⁴ | Încasarea mijloacelor fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | 1578 | 4578 |
| IV. Cheltuieli din contul mijloacelor speciale, fondurilor speciale, ajutoarelor umanitare, fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală, bugetului asigurărilor sociale de stat, mijloacelor obținute din granturi și credite externe pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe | | | |
| 89 ³ | Efectuarea cheltuielilor din contul mijloacelor fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | 2578 | 1578 |
| X. Operațiunile de închidere a anului bugetar – bugetul de stat | | | |
| 212 ¹ | Cheltuieli din contul fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | 9106 | 2578 |
| 213 ¹ | Veniturile fondurilor speciale ale instituțiilor finanțate din bugetul de stat gestionate prin sistemul bancar peste hotare și incluse în executarea de casă în baza rapoartelor | 4578 | 9106 |

3. În punctul 7.6¹.4.:

3.1. Sintagma “pînă la data de 20 a lunii următoare” se substituie cu sintagma “pînă la data de 10 a lunii următoare”.

3.2. Se completează cu un alineat nou în următoarea redacție:

“- pentru mijloace intrate temporar în posesia instituțiilor – Formularul nr.4-mt “Raport privind mijloacele temporar intrate în posesia instituțiilor””.

4. În punctul 7.6¹.5., în sintagma “ultima zi lucrătoare a lunii, următoare perioadei de raportare”, sintagma “lunii, următoare” se exclude.

5. Punctul 7.6¹.6. se modifică și se expune în următoarea redacție:

“La situația din 31 decembrie, includerea operațiunilor efectuate în executarea de casă a mijloacelor bugetului respectiv prin sistemul trezorerial se realizează în 2 etape:

- prima etapă – operativ, la data de 10 ianuarie a anului următor anului de gestiune;
- a doua etapă – definitiv, conform datelor din raportul anual”.

6. Prezentul ordin intră în vigoare din data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

MINISTRUL FINANTELOR

Anatol ARAPU

Chișinău, 17 martie 2014.

Nr.37.